

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
„Дунав ауто логистика“ д. о. о. Београд за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

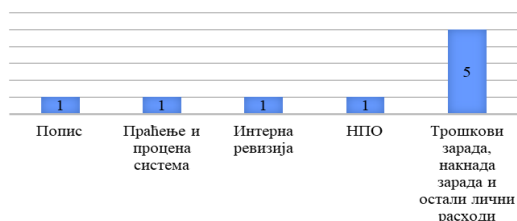
Позитивно на финансијске извештаје

Правилност пословања са резервом



О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В Л Н О С Т И	Друштво је у финансијским извештајима евидентирало грађевинско земљиште површине 1.221 м ² у износу од 4.938 хиљада динара без појединачне спецификације објеката и тржишне вредности, земљишта и помоћних објеката, што није у складу са чланом 19 став 17 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица земљиште и друге непокретности су посебна средства која се обрачунавају посебно, чак и када су заједно прибављени.
	Друштво није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.
	Друштво у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду по основу минулог рада у укупном износу од 393 хиљаде динара, односно у висини од 0,7% од основице, као и да висину увећане зараде по наведеном основу није утврдило општим актом ни уговорима о раду, што није у складу са чланом 108 Закона о раду.
	Директор Друштва је донео Одлуку којом се одобрава, поводом Нове године и Божића, исплата новчаних средстава свим запосленима у Друштву и то: 20 хиљада динара нето (28 хиљада динара бруто) свим запосленима у Друштву и осам хиљада динара нето по детету, за децу запослених у Друштву до 14 година старости на име новогодишњих поклон пакетића. Друштво је по наведеном основу исплатило укупно 371 хиљаду динара бруто, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о раду којим је прописано да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.
	Друштво је у 2023. години исказало трошкове накнада по уговорима о делу у укупном бруто износу од 312 хиљада динара, од којих је са три лица закључило 15 уговора о делу након обављеног посла у бруто износу од 307 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о раду.
	Друштво је у току 2023. године месечно имало од 13 до 16 лица ангажованих по основу уговора о допунском послу и уговора о делу, без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Број датих препорука



9

„Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама у року од 90 дана.